

## **НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

*В статье рассмотрены методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах, вопросы начисления амортизации нематериальных активов в соответствии с требованиями национальных стандартов.*

*In the submitted article the authors consider methodical approach to the formation of information about non-material assets in the accountancy according to the requirements of the national standards.*

Предприятия в процессе финансово-хозяйственной деятельности используют не только ценности, имеющие вещественно-натуральную форму, но и активы, которые не имеют физической основы, но представляют ценность, базирующуюся на правах и привилегиях их собственников, так называемые нематериальные активы. Методологические принципы отражения в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах и раскрытие информации о них в финансовой отчетности регулируется Положением (стандартом) бухгалтерского учета 8 «Нематериальные активы». В соответствии с п.4 П(С)БУ 8 нематериальный актив представляет собой немонетарный актив, который не имеет материальной формы, может быть идентифицирован и содержится предприятием с целью использования в течение периода более одного года (или одного операционного цикла, если он превышает один год) для производства, административных целей или предоставления в аренду другим лицам.

П(С)БУ 8 для ведения бухгалтерского учета нематериальных активов разделяет их на две группы. Группа нематериальных активов – это совокупность однотипных по назначению и условиям использования

нематериальных активов. Пунктом 5 П(С)БУ 8 выделены следующие группы: права пользования природными ресурсами; права пользования имуществом; права на знаки для товаров и услуг; права на объекты промышленной собственности; авторские и смежные с ними права; незавершенные капитальные инвестиции в нематериальные активы; другие нематериальные активы. Инструкцией о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций для каждой группы нематериальных активов предусмотрен отдельный субсчет счета 12 «Нематериальные активы».

Согласно п. 25 П(С)БУ 8 начисление амортизации НМА осуществляется в течение срока их полезного использования, который устанавливается предприятием при признании этого объекта активом (при зачислении на баланс). При определении срока полезного использования объекта нематериальных активов следует учитывать: сроки полезного использования подобных активов; предусматриваемый моральный износ; правовые или другие ограничения по срокам использования объекта и другие факторы. Определение срока использования того или иного нематериального актива будет зависеть в первую очередь от вида самого актива. Особое внимание здесь следует уделить правовым ограничениям. Такой правовой фактор, как срок действия права на пользование объектом промышленной собственности, ограничивает период, в течение которого можно использовать такой нематериальный актив. При определении срока амортизации нематериального актива П(С)БУ 8 устанавливает ограничение – срок полезного использования нематериального актива не может превышать 20 лет. Пунктом 27 П(С)БУ 8 определено, что метод амортизации нематериального актива выбирается предприятием самостоятельно исходя из условий получения будущих экономических выгод. Если такие условия определить невозможно, то амортизация

начисляется с применением прямолинейного метода. Расчет амортизации при применении соответствующих методов начисления осуществляется согласно П(С)БУ 7. В бухгалтерском учете амортизируется так называемая амортизируемая стоимость. В соответствии с П(С)БУ 7 под амортизируемой стоимостью понимается первоначальная или переоцененная стоимость активов за вычетом их ликвидационной стоимости. П(С)БУ 7 предусмотрены следующие методы начисления амортизации, которые согласно п.27 П(С)БУ 8 применяются при расчете амортизации нематериальных активов: прямолинейный метод, метод уменьшения остаточной стоимости, производственный метод, метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости, кумулятивный метод. Суть метода прямолинейного списания заключается в том, что амортизируемая стоимость списывается в состав расходов деятельности равномерно в течение срока полезной эксплуатации актива. Результатом применения метода уменьшения остаточной стоимости является уменьшение сумм амортизационных отчислений в течение срока полезной эксплуатации объекта. Использование этого метода предполагает наличие ликвидационной стоимости амортизируемого объекта нематериальных активов. Использование производственного метода предполагает начисление амортизации, базирующееся на ожидаемом использовании или продуктивности актива. Месячная сумма амортизации определяется исходя из фактического месячного объема продукции и производственной ставки амортизации. Производственная ставка амортизации исчисляется соотношением амортизируемой стоимости объекта НМА и предполагаемого предприятием объема продукции за весь срок полезного использования такого объекта. Используя метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости, годовая сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации по

введенным в течение года объектам и удвоенной годовой нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Норма амортизации рассчитывается с использованием удвоенной ставки амортизационных отчислений, рассчитанная методом прямолинейного списания. Годовая сумма амортизации по кумулятивному методу определяется как произведение амортизируемой стоимости и кумулятивного коэффициента. Кумулятивный коэффициент рассчитывается делением числа лет, остающихся до конца ожидаемого срока службы объекта нематериальных активов, на сумму лет его полезного использования. Месячная сумма амортизации при использовании кумулятивного метода, определяется делением годовой суммы амортизации на 12. Согласно П(С)БУ 8 начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором нематериальный актив стал пригодным для использования. Прекращается начисление амортизации соответственно с месяца, следующего за месяцем выбытия нематериального актива. Предусмотрен пересмотр срока полезного использования объекта НМА и метода начисления амортизации. Пересмотр производится в конце отчетного года, если в последующем периоде ожидается изменение срока полезного использования актива или изменение условий получения будущих экономических выгод.

#### Список использованных источников:

1. Указ Президента Украины «О концепции амортизационной политики» от 07.03.2001г. №169.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утвержденное приказом МФУ от 27.04.2000г. №92.
3. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 8 «Нематериальные активы», утвержденное приказом МФУ от 18.10.99г. №242.
4. Инструкция о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденная приказом МФУ от 30.11.99г. №291.
5. Порядок экспертной оценки нематериальных активов, утвержденный приказом Фонда государственного имущества Украины от 27.07.95г. №969.